

สิทธิและประโยชน์ด้านภาษีอากรสำหรับ การส่งเสริมการลงทุนตามมาตรา SMEs

ชาติรี ลิมพ่องใส

สำนักงานคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุน

สำนักบริหารการลงทุน 1

โทร 0 2553 8147

สิทธิประโยชน์ด้านภาษีอากร

- ภาษีเงินได้นิติบุคคล
- อากรขาเข้าเครื่องจักร
- อากรขาเข้าเครื่องจักร

สิทธิและประโยชน์ด้านเครื่องจักร

- สิทธิและประโยชน์ด้านเครื่องจักร
- คำจำกัดความของเครื่องจักร
- เกณฑ์การพิจารณาการใช้สิทธิฯ นำเข้าเครื่องจักร
- ระยะเวลานำเข้าเครื่องจักร

สิทธิและประโยชน์ด้านเครื่องจักร

- มาตรา 28 ยกเว้นอากรขาเข้าสำหรับเครื่องจักร แต่เครื่องจักรนั้นต้องไม่เป็นเครื่องที่ผลิตหรือประกอบได้ในประเทศ
- มาตรา 29 ลดหย่อนอากรขาเข้าสำหรับเครื่องจักรกึ่งหนึ่ง

ความหมายของเครื่องจักร

- **เครื่องจักร** หมายความว่าเครื่องจักรที่จำเป็นต้องใช้ในกิจการที่ได้รับการส่งเสริมและเครื่องจักรที่จำเป็นต้องใช้ในการก่อสร้างโรงงาน ซึ่งรวมถึงส่วนประกอบ อุปกรณ์ เครื่องมือ เครื่องใช้ และ โครง โรงงานสำเร็จรูป ที่นำมาติดตั้งเป็น โรงงาน

ความหมายของเครื่องจักร(2)

- **ส่วนประกอบ (Parts and Components)** หมายถึง ชิ้นส่วนต่างๆ รวมทั้งอะไหล่ ที่ใช้ประกอบเป็นเครื่องจักร หากแยกชิ้นส่วนหนึ่งส่วนใดแล้ว ทำให้เครื่องจักรไม่สามารถทำงานได้
- **อุปกรณ์ (Accessory)** หมายถึง ชิ้นส่วนที่นำมาประกอบกับเครื่องจักรเพื่อให้ทำงานได้ตามวัตถุประสงค์ หากขาดอุปกรณ์แล้วเครื่องจักรยังทำงานได้ แต่ไม่เป็นไปตามวัตถุประสงค์ ทั้งนี้รวมถึงแม่พิมพ์และอุปกรณ์ที่ทำหน้าที่เสมือนแม่พิมพ์หรือต้นแบบ

ความหมายของเครื่องจักร(3)

- **เครื่องมือ** (Tool) หมายถึง ของที่ใช้งาน โดยอิสระ หรือของที่ใช้งานร่วมกับเครื่องจักร
- **เครื่องใช้** (Implement) หมายถึง ของที่ใช้สนับสนุนกรรมวิธีผลิต เพื่อให้เกิดประสิทธิภาพ
- **โครงโรงงานสำเร็จรูป** (Prefabricated Factory Structure) หมายถึง โครงโรงงานสำเร็จรูปซึ่งสามารถถอดได้ เพื่อนำมาติดตั้งหรือประกอบเป็นโรงงาน

ก่อนการใช้สิทธิและประโยชน์นำเข้าเครื่องจักร

- ต้องขออนุมัติบัญชีเครื่องจักรก่อน

บัญชีรายการเครื่องจักรคืออะไร

บัญชีรายการเครื่องจักร คือ รายการเครื่องจักรทั้งหมดที่ใช้ในโครงการ เป็นรายการเครื่องที่ทำให้กำลังผลิต และกระบวนการผลิตเป็นไปตามโครงการที่ขอรับการส่งเสริมไว้ โดยรายการเครื่องจักรนี้รวมถึง

- อะไหล่ของเครื่องจักร
- อุปกรณ์ เครื่องมือ เครื่องใช้ และ โครงโรงงานสำเร็จรูปที่นำมาติดตั้ง เป็นโรงงาน
- แม่พิมพ์ อะไหล่แม่พิมพ์ ตัวจับยึด



การเตรียมข้อมูลการทำบัญชีเครื่องจักร

1. กระบวนการผลิต รายการเครื่องจักรตามขั้นตอนการผลิต และกำลังการผลิต
2. รายการอะไหล่ของเครื่องจักรแต่ละตัว
3. รายละเอียด Spec ของเครื่องจักร
4. ใบรับรองประสิทธิภาพของเครื่องจักรเก่า หาข้อมูลได้จาก

<http://www.ifa-federation.org/>

การทำงานระบบ eMT

Company



BOI



IC

ทำบัญชีรายการเครื่องจักร
การขออนุมัติตั้งปลั๊กโดยเครื่องจักร
ส่งเครื่องจักรออกไปต่างประเทศ

ตัวอย่างบัญชีรายการเครื่องจักร

No.	รายการ	จำนวน	ปีที่ผลิต	ขั้นตอนการผลิต
1	Injection M/C	5	New	ฉีดขึ้นรูปชิ้นงาน
2	Welding M/C	2	2001	เชื่อมชิ้นงาน
3	Test Equipment	10	2003	ตรวจสอบชิ้นงาน
4	Mold for Injection M/C	40	New	ฉีดขึ้นรูปชิ้นงาน
5	Spare parts for Injection M/C	60	new	ฉีดขึ้นรูปชิ้นงาน

เกณฑ์การพิจารณาการใช้สิทธิฯ นำเข้าเครื่องจักร

เครื่องจักรที่จะได้รับสิทธิยกเว้น/ลดหย่อนอากรจะต้อง

- ไม่มีผลิตหรือประกอบได้ในประเทศ
- เป็นเครื่องจักรอุปกรณ์ที่ใช้ในขั้นตอนการผลิตตามโครงการที่ได้รับอนุมัติให้การส่งเสริม
- เป็นเครื่องจักรใหม่/สภาพสอดคล้องกับโครงการที่ได้รับอนุมัติ

เกณฑ์การพิจารณาการใช้สิทธิฯ นำเข้าเครื่องจักร(ต่อ)

- เครื่องจักรอุปกรณ์ที่ไม่ใช้ในขั้นตอนการผลิตโดยตรง แต่จำเป็นสำหรับกิจการ เช่น เพื่อซ่อมบำรุง เพื่อความปลอดภัย
- ส่วนประกอบของเครื่องจักรที่ซื้อขายครบชุดมากับเครื่องนั้น
- อะไหล่ของเครื่องจักร

เกณฑ์การพิจารณาการใช้สิทธิฯ นำเข้าเครื่องจักร(ต่อ)

กรณีเป็นเครื่องจักรเก่าหรือเครื่องจักรใช้แล้ว

- ต้องแจ้งไว้ในคำขอรับการส่งเสริม
- มีอายุไม่เกิน 10 ปี นับแต่ปีผลิตถึงปีที่ยื่นคำขอและต้องมีใบรับรองประสิทธิภาพ
- ถ้ามีอายุเกิน 10 ปี จะต้องมียุทธศาสตร์การซ่อมปรับปรุง (Recondition) และอยู่ในสภาพใช้งานได้สมบูรณ์ และต้องมีใบรับรองประสิทธิภาพในชั้นยื่นคำขอ

ใบรับรองประสิทธิภาพ

ใบรับรองประสิทธิภาพ หมายถึง ใบรับรองจากสถาบันที่เชื่อถือได้ โดยการรับรองสภาพเครื่องจักร ต้องมีสาระสำคัญ 5 ข้อ

- 1.สภาพการปรับปรุงซ่อมแซม หรือ ผลการวิเคราะห์อายุการใช้งานที่เหลืออยู่
- 2.ปีที่ผลิต
- 3.ผลการทดสอบเดินเครื่อง
- 4.รายงานการตรวจสอบผลกระทบต่อสิ่งแวดล้อม และมาตรฐานความปลอดภัย
- 5.รายงานการตรวจสอบ วันที่ และสถานที่ตรวจ

ขั้นตอนการขอส่งปล่อยเครื่องจักร

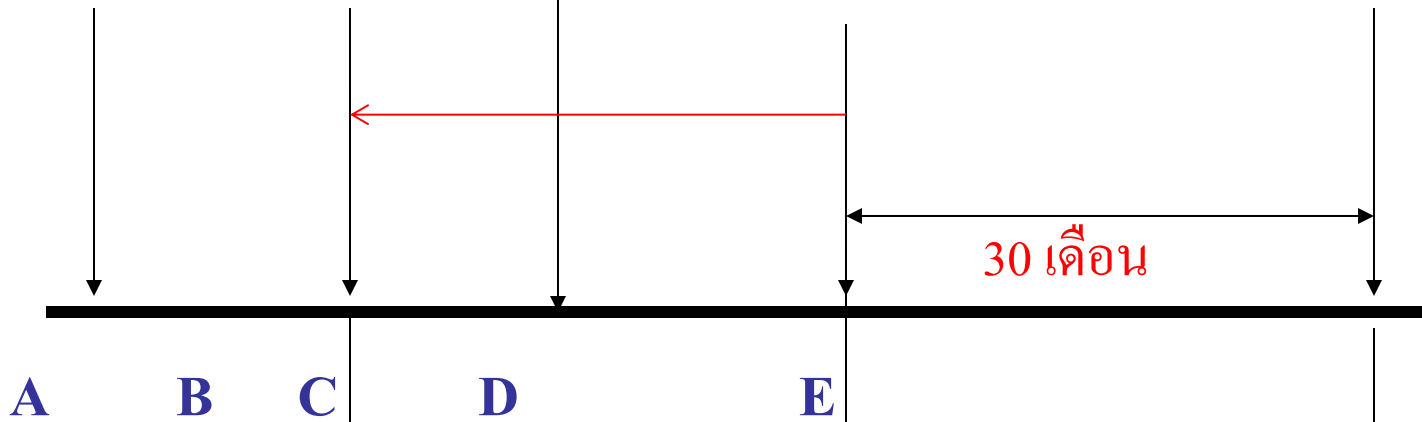
ปัจจุบันยื่นผ่านระบบ EMT ไม่มีการใช้เอกสารใดๆทั้งสิ้น

กลับ

ระยะเวลาสิทธิประโยชน์การนำเข้าเครื่องจักร

ตอบรับมติ

• ยื่นคำขอ อนุมัติ ออกบัตร สิ้นสุดระยะนำเข้า



ระยะเวลาที่มีสิทธิ

ขยายเวลานำเข้าเครื่องจักร

- ขยายเวลานำเข้าย้อนหลัง
- ขยายเวลานำเข้าเครื่องจักรออกไปอีก

การขยายเวลานำเข้าเครื่องจักรย้อนหลัง

- ยื่นแบบขอขยายเวลานำเข้าเครื่องจักร
- ขยายให้ถึงวันที่ยื่นคำขอรับการส่งเสริม

การขยายเวลานำเข้าเครื่องจักรออกไปจากเดิม

- ยื่นแบบขอขยายเวลานำเข้าเครื่องจักร
- ขอยขยายเวลาได้ 3 ครั้งๆละไม่เกิน 1 ปี

ทุกครั้งที่ได้รับการขยายเวลานำเข้าเครื่องจักรออกไปอีก
จะขยายเวลาเปิดดำเนินการออกไปจากเดิมอีก 1 ปีด้วย

การใช้สิทธิประโยชน์ด้านวัตถุดิบ

- สิทธิประโยชน์การนำเข้าวัตถุดิบและวัสดุจำเป็นของ
- คำจำกัดความวัตถุดิบและวัสดุจำเป็น
- วิธีการใช้สิทธิประโยชน์ตามมาตรา 36(1)

สิทธิประโยชน์การนำเข้าวัตถุดิบและวัสดุจำเป็นของ BOI

มาตรา 30

การลดหย่อนอากรขาเข้าสำหรับวัตถุดิบและวัสดุจำเป็น ที่นำมาผลิตเป็นผลิตภัณฑ์ เพื่อจำหน่ายในประเทศ

มาตรา 36 (1)

การยกเว้นอากรขาเข้าสำหรับวัตถุดิบและวัสดุจำเป็น ที่นำมาผลิตเป็นผลิตภัณฑ์ เพื่อการส่งออก

มาตรา 36 (2)

ให้ได้รับยกเว้นอากรขาเข้าสำหรับของที่ผู้ได้รับการส่งเสริม นำกลับเข้ามา เพื่อส่งกลับออกไป

คำจำกัดความ วัตถุดิบและวัสดุจำเป็น

วัตถุดิบ (Raw Material) หมายถึง ของที่ใช้ในการผลิต หรือผสม หรือประกอบเป็นผลิตภัณฑ์ ซึ่งบางครั้งอาจไม่คงสภาพเดิมเมื่อผ่านกระบวนการแล้ว ทั้งนี้ให้หมายรวมถึงของที่ใช้บรรจุผลิตภัณฑ์ด้วย

วัสดุจำเป็น (Essential Material) หมายถึง ของซึ่งจำเป็นต้องใช้และเมื่อใช้แล้วสิ้นเปลืองในการผลิต หรือผสม หรือประกอบเป็นผลิตภัณฑ์หรือผลิตผล เพื่อให้ได้ประสิทธิภาพ คุณภาพและ มาตรฐาน ช่วยลดการสูญเสีย และเพิ่มผลผลิตสำหรับผลิตภัณฑ์หรือผลิตผลดังกล่าว



วิธีการใช้สิทธิประโยชน์ มาตรา 36(1)

ขั้นตอนการใช้สิทธิฯ ตามมาตรา 36(1)

1. การขออนุมัติบัญชีรายการวัตถุดิบและปริมาณ
สต็อกสูงสุด 6 เดือน
2. การขออนุมัติสูตรการผลิต
3. การขออนุมัติส่งปล่อยวัตถุดิบ
4. การขออนุมัติตัดบัญชีวัตถุดิบ

ตัวอย่างบัญชีปริมาณสต็อกวัตถุดิบ

ผลิตภัณฑ์ : เสื้อเชิ้ต ปีละ 2,000,000 ตัว

No.	รายการ	ปริมาณการใช้วัตถุดิบ		ปริมาณการใช้วัตถุดิบ		ปริมาณ สต็อกสูงสุด	หน่วย
		Model A	800,000 ตัว	Model B	200,000 ตัว		
		ต่อหน่วย	ต่อ 6 เดือน	ต่อหน่วย	ต่อ 6 เดือน		
1	ผ้า	4.00	3,200,000	3.00	600,000	3,800,000	ตร.ฟุต
2	กระดุม	8.00	6,400,000	0	0	6,400,000	ชิ้น
3	ซีป	0	0	0.20	40,000	40,000	เมตร
4	แผ่นป้าย	5.00	4,000,000	2.00	400,000	4,400,000	ชิ้น

ขั้นตอนขออนุมัติปริมาณสต็อกสูงสุด

เพื่อกำหนดให้บริษัทสามารถนำวัตถุดิบเข้ามาโดย
ได้รับการยกเว้นอากรขาเข้าในปริมาณที่กำหนด
รายชื่อวัตถุดิบที่ขออนุมัติ

1. เป็นชื่อ common name
2. กรณีใช้ชื่อย่อต้องมีชื่อเต็มกำกับ
3. ชื่อที่อนุมัติต้องตรงตาม invoice นำเข้า

บัญชีรายการวัตถุดิบและวัสดุจำเป็น

1. หน่วยการนำเข้าต้องเป็นหน่วยที่มีนัยสำคัญของปริมาณ เช่น น้ำหนัก (kg) ความยาว (M) ปริมาตร (L)
2. ตรวจสอบว่าบริษัทฯ ซื้อวัตถุดิบจาก Supplier ที่ใช้สิทธิประโยชน์จากหน่วยงานใด
3. เป็นวัตถุดิบที่ใช้ในการผลิตทุกรายการ ทั้งนี้จะต้องเป็นตามขั้นตอนการผลิตที่ได้รับอนุมัติ



เงื่อนไขการอนุมัติบัญชีวัตถุประสงค์และวัตถุประสงค์จำเป็น

1. สำหรับกิจการการผลิต จะต้องแสดงหลักฐานการนำเข้าเครื่องจักรก่อน
2. สำหรับกิจการ IPO. จะต้องแสดงหลักฐานการมีคลังสินค้าและระบบคอมพิวเตอร์ควบคุมสินค้าคงคลัง

ขั้นตอนหลักมาตรา 36(1)

2. การนำเข้าวัตถุดิบ / วัสดุจำเป็น (IMPORT)

- : ขอยกเว้นการนำเข้าวัตถุดิบเป็นงวด ๆ
- : ยื่นคำขอ / ออกหนังสืออนุมัติ / ติดต่อสั่งปล่อยวัตถุดิบที่กรมศุลกากร
- : การกำหนดวันเริ่มใช้สิทธิ (หลังวันอนุมัติ)

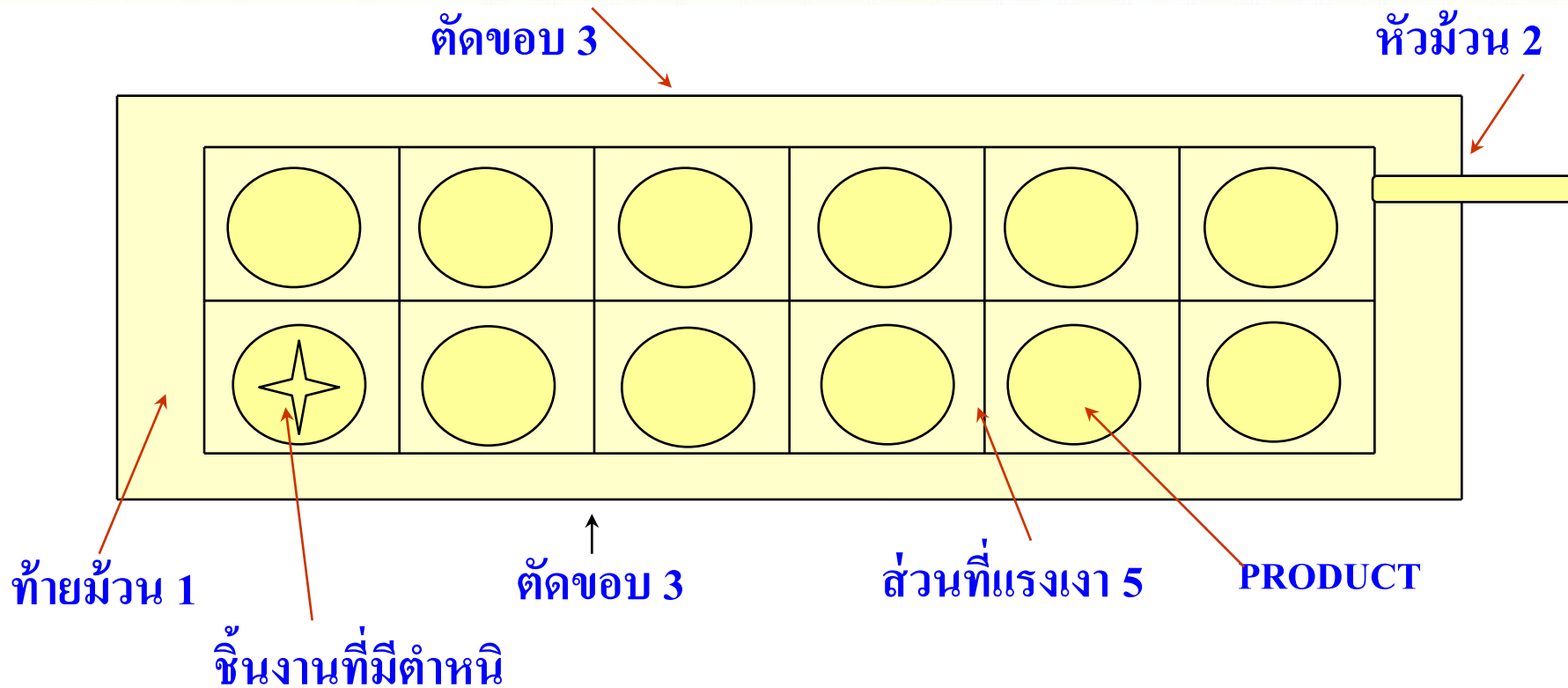
ผู้รับผิดชอบ

2.1 นำเข้าผ่านสำนักงาน (BOI)

2.2 นำเข้าผ่านระบบ RMTS.

การขออนุมัติสูตรการผลิต

1. เป็นการอนุมัติปริมาณการใช้วัตถุดิบจริงของผลิตภัณฑ์ทุกรายการ
2. กรณีมีส่วนสูญเสีย จะอนุมัติเฉพาะวัตถุดิบที่นำเข้าเป็น
น้ำหนัก ปริมาตร หรือพื้นที่

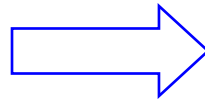
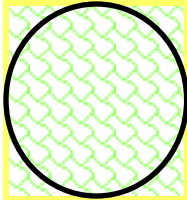


(NG.) 4

ส่วนสูญเสียในสูตร
5

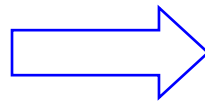
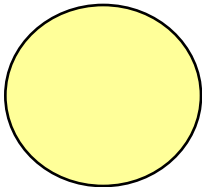
ส่วนสูญเสียนอกสูตร
1, 2, 3, 4

1



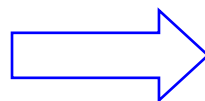
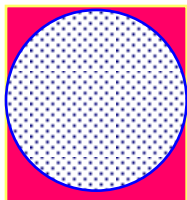
$0.52 \text{ Kg.} = 0.50 \text{ Kg.} + 0.02 \text{ Kg.}$

2



Product (ชิ้นงาน)
น้ำหนักสุทธิ = 0.50 Kg.

3



เศษส่วนสูญเสียในสูตรการผลิต
น้ำหนัก Scrap = 0.02 Kg.

สูตรการผลิต MODEL A

No.	วัตถุดิบ	หน่วย	FORMULA		
			นน.สุทธิ	Scrap wt.	Gross wt.
1	Steel Sheet	gm.	40	10	50

ตัวปริมาณวัตถุดิบที่ **KEY** ในระบบ RMTS = 50 gm.

การขออนุมัติสูตรการผลิต

ผลิตภัณฑ์ ปากกา (ตามที่ระบุในบัตรส่งเสริม)
รุ่น A1 (ตามที่ผลิตส่งให้ลูกค้า)

ลำดับที่	รายการวัตถุดิบ	หน่วย	ปริมาณการใช้		
			สูตรต่อหน่วย	สูญเสียน	รวม
000001	หัวปากกา	PC	1	0	1
000002	ไส้ปากกา	PC	1	0	1
000003	หมึก	GRAM	0.25	0	0.25
000004	ตัวปากกา	PC	1	0	1
000005	ปลอกปากกา	PC	1	0	1
000006	เม็ดพลาสติก	KGS	0	0	0
000007	สปริง	PC	0	0	0

ขั้นตอนหลักมาตรา 36(1)

4. การขออนุมัติตัดบัญชีวัตถุดิบ / วัสดุจำเป็น

- เป็นการลดยอดปริมาณวัตถุดิบ / วัสดุจำเป็นในบัญชีสต็อก
- ใบขนสินค้าขาออก → หลักฐานออกโดยกรมศุลกากร
เพื่อนำมาใช้ตัดบัญชี ภายใน 6 เดือน
- หากตัดบัญชีไม่หมด (มีวัตถุดิบคงเหลือ) ต้องชำระภาษีอากร
ณ วันนำเข้า

ส่งออกทางตรง (DIRECT EXPORT)

ส่งออกทางอ้อม (INDIRECT EXPORT)

การตัดบัญชีวัตถุดิบและวัสดุจำเป็น

จะต้องยื่นขออนุมัติตัดบัญชีวัตถุดิบและวัสดุจำเป็นภายใน 6 เดือนนับแต่วันส่งออก

หลักฐานแสดงการส่งออก

สำหรับผู้ส่งออกทางตรง

1. ใบขนสินค้าขาออก หรือ
2. ใบขนสินค้าขาออกไปเขตปลอดอากร
3. ใบขนสินค้าขาออกโอนย้ายในประเทศที่พิมพ์ออกมาจากระบบอิเล็กทรอนิกส์
4. สำเนา INVOICE หรือ PACKING LIST
5. ใบสรุปปริมาณการใช้วัตถุดิบจากผู้ผลิตในประเทศ

การตัดบัญชีวัตถุดิบและวัสดุจำเป็น

สำหรับผู้ส่งออกทางอ้อม

- ใบรับรอง **VENDOR (REPORT-V)** ที่สำนักงานรับรอง
- ชื่อผลิตภัณฑ์ที่จะใช้ตัดบัญชี จะต้องอยู่ในบัญชีรายการวัตถุดิบของผู้ส่งออก

การขยายเวลานำเข้าวัตถุดิบตาม มาตรา 36(1)

1. ต้องได้รับสิทธิประโยชน์ตาม มาตรา 36(1) อยู่แล้ว
2. ต้องยื่นขอขยายเวลาในระหว่างได้รับสิทธิประโยชน์หรือหมดสิทธิแล้ว
ไม่เกิน 6 เดือนนับแต่วันสิ้นสุดสิทธิประโยชน์
3. ระยะเวลาในการขยายเวลา ปกติ 2 ปี
กิจการ IPO ขยายเวลา ไม่เกิน 1 ปี



การปฏิบัติเมื่อสิ้นสุดระยะเวลาที่ได้รับสิทธิประโยชน์

1. ตัดบัญชีและปิดบัญชีภายใน 2 ปี นับแต่วันสิ้นสุดสิทธิประโยชน์
2. ยอดคงเหลือจากการปิดบัญชีต้องชำระภาษีอากรตามสภาพ ณ วันนำเข้า



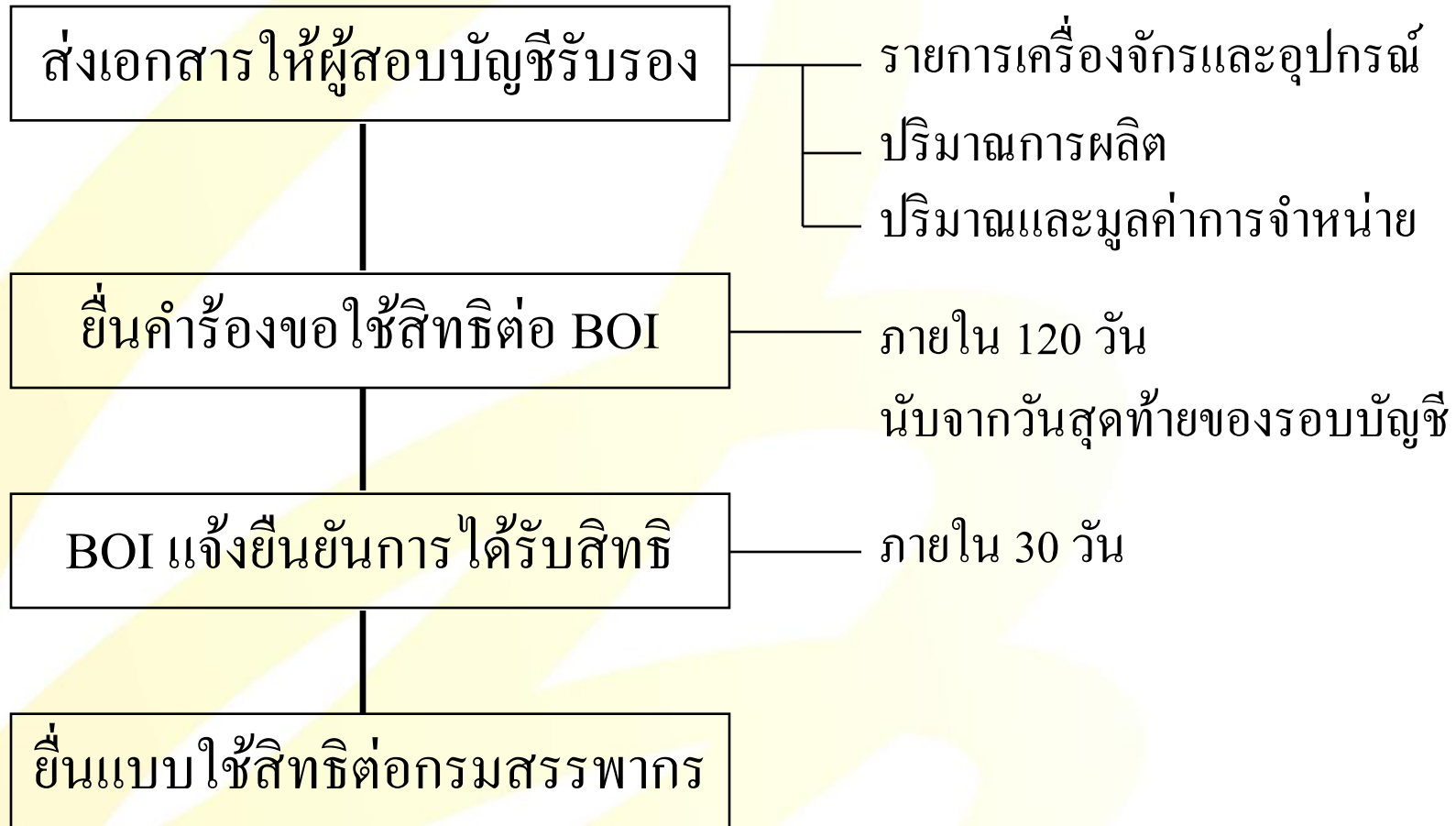
การใช้สิทธิประโยชน์ด้านภาษีเงินได้นิติบุคคล

มาตรา 31 วรรคหนึ่ง ให้ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับกำไรสุทธิที่ได้จากการประกอบกิจการที่ได้รับการส่งเสริมรวมกันไม่เกินร้อยละ 100 ของเงินลงทุน ไม่รวมค่าที่ดินและทุนหมุนเวียนมีกำหนดเวลาแปดปี นับแต่วันที่เริ่มมีรายได้จากการประกอบกิจการนั้น

วรรคสาม รายได้ที่ต้องนำมาคำนวณกำไรสุทธิที่ได้จากการประกอบกิจการตามวรรคหนึ่ง ให้รวมถึงรายได้จากการจำหน่ายผลพลอยได้ ได้แก่ เศษหรือของเสียจากกระบวนการผลิต

วรรคสี่ ในกรณีที่ประกอบกิจการขาดทุนในระหว่างเวลาได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลตามวรรคหนึ่ง ผู้ได้รับการส่งเสริมจะได้รับอนุญาตให้นำผลขาดทุนประจำปีที่เกิดขึ้นในระหว่างเวลานั้นไปหักออกจากกำไรสุทธิที่เกิดขึ้นภายหลังระยะเวลาได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลมีกำหนดเวลาไม่เกินห้าปีนับแต่วันพ้นกำหนดเวลานั้น โดยจะเลือกหักจากกำไรสุทธิของปีใดปีหนึ่งหรือหลายปีก็ได้

ขั้นตอนการใช้สิทธิยกเว้นภาษีเงินได้



หลักการ

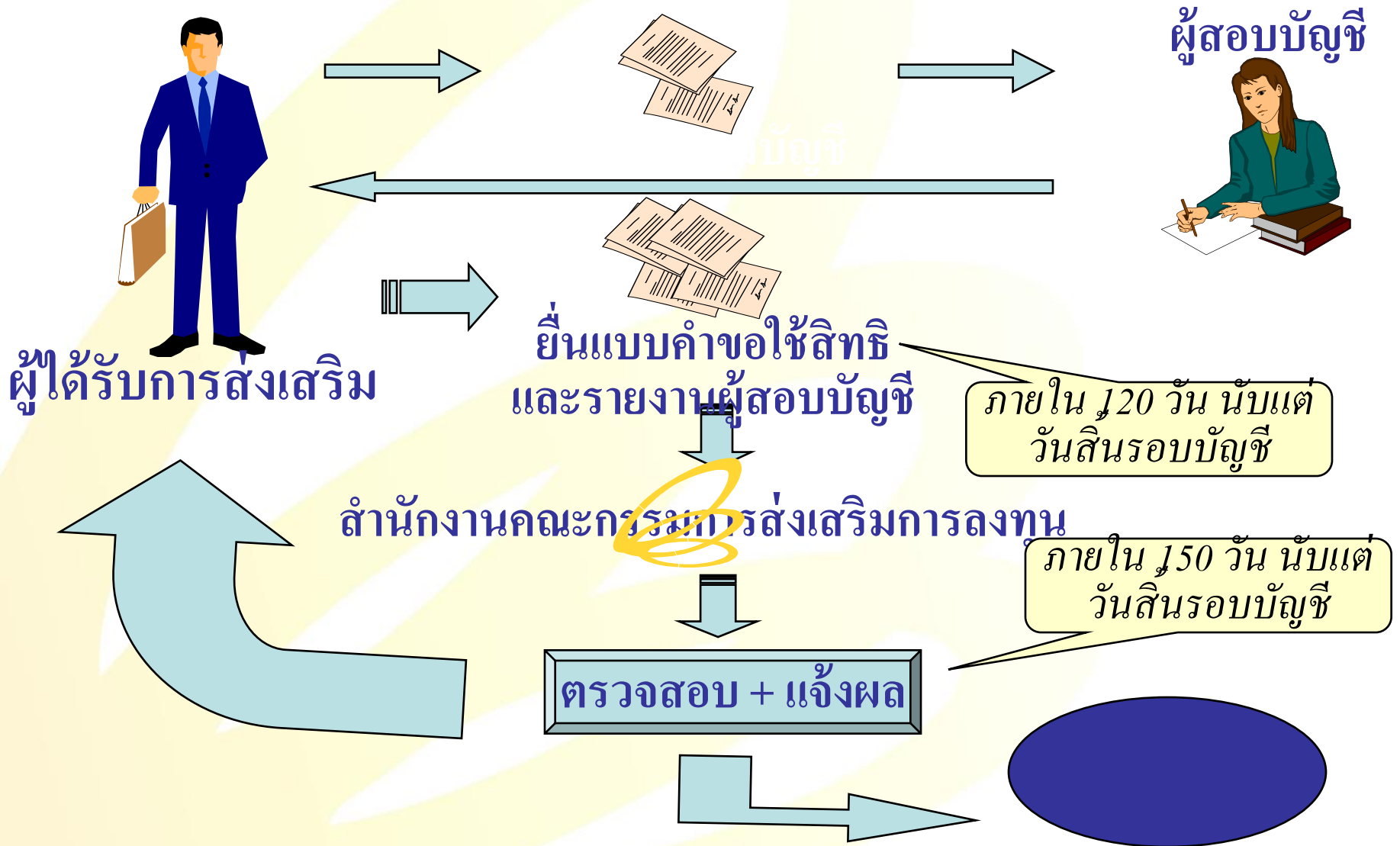
เพิ่มประสิทธิภาพและความคุ้มค่าในการใช้สิทธิและประโยชน์ภาษีอากร โดยให้สิทธิและประโยชน์แก่โครงการที่มีผลประโยชน์ต่อเศรษฐกิจอย่างแท้จริง และใช้หลักการบริหารและการจัดการองค์การที่ดี (*GOOD GOVERNANCE*) ในการให้สิทธิและประโยชน์ด้านภาษีอากร โดยกำหนดให้ได้รับการส่งเสริมต้องรายงานผลการดำเนินงานของโครงการที่ได้รับ การส่งเสริม เพื่อให้สำนักงานได้ตรวจสอบก่อนใช้สิทธิและประโยชน์ด้านภาษีอากรในปีนั้น ๆ

จากประกาศคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุนที่ 1/2543
เรื่อง นโยบาย และหลักเกณฑ์การส่งเสริมการลงทุน ข้อ 1.1

เงื่อนไข

“จะต้องยื่นแบบขอใช้สิทธิและประโยชน์ยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล และรายงานผลการดำเนินการที่ผ่านการตรวจสอบ จากผู้สอบบัญชี รับอนุญาต ให้สำนักงานฯ เห็นชอบภายใน 120 วัน นับแต่วันสิ้นรอบ ระยะเวลาบัญชี เพื่อการขอรับสิทธิและประโยชน์ในการยกเว้นภาษี เงินได้นิติบุคคลของรอบระยะเวลาบัญชีนั้น”

ขั้นตอนการรายงานผลการดำเนินงานก่อนใช้สิทธิ



ประกาศสำนักงานคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุน ที่ ป.4/2544

เรื่อง กำหนดวิธีการรายงานผลการดำเนินงานก่อนใช้สิทธิและประโยชน์ ยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล

เพื่อให้การตรวจสอบและการประเมินผลการลงทุนตามโครงการที่ได้รับการส่งเสริมเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ อาศัยอำนาจตามความในมาตรา 13 และมาตรา 32 แห่งพระราชบัญญัติส่งเสริมการลงทุน พ.ศ.2520 สำนักงานโดยได้รับมอบอำนาจจากคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุนจึงออกประกาศกำหนดวิธีการรายงานผลการดำเนินงานก่อนใช้สิทธิและประโยชน์ยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลในแต่ละปี ดังนี้

1. ให้ผู้ได้รับการส่งเสริมต้องจัดเตรียมเอกสารเพื่อให้ผู้สอบบัญชีตรวจสอบก่อนการใช้สิทธิและประโยชน์ยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล ดังต่อไปนี้

1.1 รายการเครื่องจักรและอุปกรณ์

1.1.1 ให้จัดทำทะเบียนเครื่องจักรและอุปกรณ์ของแต่ละบัตร์ส่งเสริม โดยมีรายละเอียด ได้แก่ เลขที่ของเครื่องจักรและอุปกรณ์ วันนำเข้า/วันที่ซื้อ มา เลขที่ บัตร์ส่งเสริมเป็นต้น

1.1.2 ให้จัดทำแผนผังที่ตั้งของเครื่องจักรแต่ละเครื่อง พร้อมกับจัดเตรียม ใบอนุญาตต่าง ๆ เช่น ใบอนุญาตประกอบกิจการ โรงงาน (ร.ง.4) เป็นต้น

1.1.3 รายการเปลี่ยนแปลง (เพิ่มขึ้น/ลดลง) ของเครื่องจักรและอุปกรณ์

- การเพิ่มขึ้นของเครื่องจักรและอุปกรณ์ เอกสารที่ใช้ คือ เอกสารประกอบการซื้อ เช่น ใบส่งของ/ใบกำกับสินค้า ใบขนสินค้าขาเข้า Trust Receipt ใบเสร็จรับเงิน *Letter of Credit Bill of Lading Airway Bill* เป็นต้น

1.2 ปริมาณการผลิต

1.2.1 ให้จัดทำรายงานปริมาณการผลิตจำนวน (หน่วย) ของสินค้าโดยแยกตามแต่ละ บัตรส่งเสริม ดังนี้

- ปริมาณการผลิตในแต่ละวัน
- ปริมาณการผลิตสรุปตามรายเดือน
- ปริมาณการผลิตสรุปประจำปี

1.2.2 ให้จัดเตรียมบัญชีสินค้าและเอกสารประกอบการลงบัญชีสินค้า เช่น ใบรับสินค้า *Stock Card* เป็นต้น

1.3 ปริมาณการขายและมูลค่าการขาย

1.3.1 ให้จัดทำรายงานปริมาณการขายและมูลค่าการขาย โดยแยกตามแต่ละ บัตรส่งเสริม ดังนี้

- ปริมาณและมูลค่าการขายแต่ละวัน
- ปริมาณและมูลค่าการขายสรุปตามรายเดือน
- ปริมาณและมูลค่าการขายสรุปประจำปี

1.3.2 ให้จัดเตรียมบัญชีสินค้าและเอกสารประกอบการลงบัญชีขาย เช่น *Invoice* ใบส่งของ/ใบกำกับสินค้าขาออก *Letter of Credit* ใบเสร็จรับเงิน *Bill of Lading* เป็นต้น

2. ภายใน 120 วัน นับแต่วันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชี ให้ผู้ได้รับการส่งเสริมยื่นคำขอใช้สิทธิและประโยชน์ยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลตามแบบคำขอ “ที่สำนักงานกำหนด” (แก้ไขตามประกาศที่ ป1/2549 ลงวันที่ 10 มกราคม 2549) พร้อมกับรายงานการตรวจสอบของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

3. เมื่อสำนักงานได้ตรวจสอบโครงการที่ได้รับการส่งเสริมแล้ว สำนักงานจะมีหนังสือแจ้งยืนยัน การได้รับสิทธิยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลให้ผู้ได้รับการส่งเสริมทราบ เพื่อใช้สิทธิยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลในการยื่นต่อกรมสรรพากร ภายใน 150 วัน นับแต่วันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชีนั้น

4. หลักเกณฑ์นี้ใช้บังคับสำหรับผู้ได้รับการส่งเสริมที่ประสงค์จะขอใช้สิทธิและประโยชน์ยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลที่มีเงื่อนไขต้องยื่นแบบคำขอและรายงานผลการดำเนินการที่ผ่านการตรวจสอบจากผู้สอบบัญชีรับอนุญาตให้สำนักงานเห็นชอบก่อนการใช้สิทธิและประโยชน์ตามที่กำหนดไว้ในบัตรส่งเสริมตั้งแต่รอบบัญชีปี 2544 เป็นต้นไป

5. ในกรณีที่มีปัญหาไม่อาจวินิจฉัยได้ตามประกาศนี้ ให้เลขาธิการคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุนเป็นผู้วินิจฉัยชี้ขาด

ประกาศ ณ วันที่ 3 กรกฎาคม พ.ศ. 2544

(นายสถาพร กวิตานนท์)

เลขาธิการคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุน

ตัวอย่างแบบคำขอใช้สิทธิและประโยชน์ ยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล

แบบคำขอใช้สิทธิและประโยชน์ยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล
รอบระยะเวลาบัญชีตั้งแต่ 1 มกราคม 2549 ถึง 31 ธันวาคม 2549

ส่วนที่หนึ่ง สำหรับบริษัทฯ ผู้ได้รับการส่งเสริมเป็นผู้กรอกข้อมูล

บริษัท รวม บี โอ ไอ จำกัด ขอรับรองว่าได้กรอกขอความดังต่อไปนี้ โดยถูกต้อง
สมบูรณ์ เป็นความจริงมีเอกสารหลักฐานสนับสนุนครบถ้วน และบริษัทได้ปฏิบัติตามเงื่อนไขที่
ระบุในบัตรส่งเสริมทุกข้อ โดยมีผู้สอบบัญชีที่มีคุณสมบัติตามประกาศสำนักงานที่ ป.5/2544 ลงวันที่ 21
สิงหาคม พ.ศ. 2544 ได้ตรวจสอบและรายงานตามวัตถุประสงค์ และแนวทางที่สำนักงานกำหนดแล้ว
หากตรวจสอบภายหลังปรากฏว่าบริษัทฯ ใช้สิทธิและประโยชน์ไม่ถูกต้อง หรือแจ้งข้อความเท็จ หรือใช้
เอกสารปลอม หรือปฏิบัติไม่ถูกต้องตามเงื่อนไขของบัตรส่งเสริม บริษัทฯ ยินยอมให้สำนักงานยกเลิก/
เพิกถอนสิทธิและประโยชน์ที่เกี่ยวกับภาษีเงินได้นิติบุคคลในภายหลังและยินยอมปฏิบัติตามที่
สำนักงานสั่งการทุกประการ

ลงชื่อ _____ (ผู้มีอำนาจลงนาม)

(นาย บี โอ ไอ ขอเชิญไป)

วันที่ 24 มกราคม 2550

ประทับตราบริษัท

คำแนะนำ 1. ในกรณีที่บริษัทฯ ได้รับการส่งเสริมจำนวนหลายบัตรส่งเสริม (โครงการ) และช่องไม่พอกรอกให้จัดทำเป็นใบแนบของแต่ละรายการแนบมาพร้อมคำขอใช้สิทธิฯ นี้ พร้อมลงนามและประทับตราบริษัททุกหน้า

2. ในกรณีที่บริษัทฯ ได้รับบัตรส่งเสริมมากกว่า 1 บัตร ซึ่งมีเงื่อนไขต้องยื่นแบบคำขอใช้สิทธิฯ นี้ต่อสำนักงานให้ยื่นแบบคำขอใช้สิทธิฯ รวมเป็นฉบับเดียว โดยยื่นต่อกองบริหารงานสิทธิและประโยชน์ที่ดูแลโครงการตามบัตรส่งเสริมฉบับแรกที่มีเงื่อนไขต้องยื่นแบบคำขอใช้สิทธิฯ ดังกล่าว

3. บริษัทฯ จะต้องยื่นขอใช้สิทธิฯ ภายใน 120 วัน นับแต่วันสิ้นรอบบัญชี

4. แบบคำขอใช้สิทธิฯ นี้ให้ยื่นเฉพาะกรณีที่รอบบัญชีของบัตรส่งเสริมนั้นมี**มีกำไรและ**

ประสงค์จะขอใช้สิทธิฯ ยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลเท่านั้น

5. บริษัทฯ จะต้องกรอกข้อมูลในแบบคำขอฯ นี้ทุกบัตรส่งเสริมให้เรียบร้อย แล้วให้ผู้สอบบัญชีตรวจสอบและให้ความเห็นรับรองตามแบบที่สำนักงานกำหนด โดยผู้สอบบัญชีสามารถรับรอง**เฉพาะบัตรส่งเสริมหรือรับรองทุกบัตรส่งเสริมก็ได้**



1.1 ชื่อบริษัท รวม บี ไอไอ จำกัด

ชื่อภาษาอังกฤษ RUAEM BOI CO., LTD

เลขประจำตัวผู้เสียภาษี

1

2

3

4

5

6

7

8

9

0

1

2

3

ที่ตั้งสำนักงานใหญ่ ๑๒๓ หมู่ ๔ ถนน - แขวง (ตำบล) ปลวกแดง

เขต (อำเภอ) ปลวกแดง จังหวัด ระยอง รหัสไปรษณีย์ ๒๑๑๔๐

โทรศัพท์ ๐๓๘-๑๒๓๔๕๖-๗ โทรสาร ๐๓๘-๑๒๓๔๕๗

ที่ตั้งโรงงานหรือสถานประกอบการ ๑๒๓ หมู่ ๔ ถนน -

แขวง (ตำบล) ปลวกแดง เขต (อำเภอ) ปลวกแดง จังหวัด ระยอง

รหัสไปรษณีย์ ๒๑๑๔๐ โทรศัพท์ ๐๓๘-๑๒๓๔๕๖-๗ โทรสาร ๐๓๘-๑๒๓๔๕๗

ชื่อผู้กรอกข้อมูล (พร้อมสามารถชี้แจงรายละเอียดได้) สมใจ นีกรัก โทรศัพท์ ๐๓๘-๑๒๓๔๕๖-๗ ต่อ -

ชื่อผู้สอบบัญชีรับอนุญาต นายทวิสิน จัดสรรจบ ทะเบียนเลขที่ ๓๐๘๕ โทรศัพท์ ๐๒-๙๓๖๑๔๒๙ ต่อ -

ชื่อสำนักงานบัญชี (หากมี) บริษัท จัดทำบัญชี บี ไอไอ จำกัด โทรศัพท์ ๐๒-๙๓๖๑๔๒๙ ต่อ -

1.2 บริษัทประกอบกิจการ

1.2.1 กิจการที่ไม่ได้รับส่งเสริม (ถ้ามี) โปรดระบุคือ (1) ผลิตสกรู

(2) _____ (3) _____

1.2.2 บริษัทได้รับการส่งเสริมการลงทุนทั้งสิ้น จำนวน 4 บัตร (ผลรวม ก + ข + ค + ง) แยกเป็น

ก. สิ้นสุด/ไม่ได้รับสิทธิฯ การยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล จำนวน 1 บัตร

บัตรส่งเสริมเลขที่	ลงวันที่	ผลิต	ประเภทกิจการ
1234/2539	11 ม.ค. 39	ผลิต Plastic Coated Wire (ได้รับอนุญาตให้หยุดกิจการตั้งแต่ 1 ธันวาคม 2548 และอยู่ระหว่าง พิจารณายกเลิกโครงการ)	6.9

ข. อยู่ระหว่างลดหย่อนภาษีเงินได้นิติบุคคลกึ่งหนึ่ง จำนวน _____ บัตร

บัตรส่งเสริมเลขที่	ลงวันที่	ผลิต	ประเภทกิจการ

ค. อยู่ระหว่างการได้รับสิทธิฯ ยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล จำนวน 2 บัตร

(1) บัตรส่งเสริมเลขที่ 1639(1)/2545 ลงวันที่ 16 ตุลาคม 2545

ผลิต / บริการ ผลิต Tapping Screw ประเภทกิจการ 4.3

ได้รับสิทธิฯ ยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล เป็นเวลา 8 ปี ตั้งแต่วันที่ 27 สิงหาคม 2547 ถึงวันที่ 26 สิงหาคม 2555

มีมูลค่าไม่เกิน.....96,654,234,30.....บาท ไม่มีเงื่อนไขกำหนดวงเงินภาษี

ได้รับใบอนุญาตเปิดดำเนินการเลขที่...040/สบท.1/2548... ยังไม่ได้รับใบอนุญาตเปิดดำเนินการ

มูลค่าภาษีเงินได้นิติบุคคลที่ใช้สิทธิฯยกเว้น (บาท)

รอบบัญชี ปีที่ 1	-	รอบบัญชี ปีที่ 6	21,025,330.90
รอบบัญชี ปีที่ 2	11,796,363.89	รอบบัญชี ปีที่ 7	
รอบบัญชี ปีที่ 3	34,930,962.30	รอบบัญชี ปีที่ 8	
รอบบัญชี ปีที่ 4	10,515,210.50	รอบบัญชี ปีที่ 9	
รอบบัญชี ปีที่ 5	-	รวมมูลค่าภาษี	78,267,867.59

(2) บัตรส่งเสริมเลขที่ 1419(2)/2547 ลงวันที่ 31 พฤษภาคม 2547

ผลิต/บริการ ผลิต Metal Parts for Automotive & Electronic Product ประเภทกิจการ 4.3

ได้รับสิทธิ ยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล เป็นเวลา 8 ปี ตั้งแต่วันที่ 12 ตุลาคม 2548 ถึงวันที่ 11 ตุลาคม 2556

มีมูลค่าไม่เกิน 145,000,000 บาท ไม่มีเงื่อนไขกำหนดวงเงินภาษี

ได้รับใบอนุญาตเปิดดำเนินการเลขที่..... ยังไม่ได้รับใบอนุญาตเปิดดำเนินการ

มูลค่าภาษีเงินได้นิติบุคคลที่ใช้สิทธิยกเว้น (บาท)

รอบบัญชี ปีที่ 1	1,404,435.30	รอบบัญชี ปีที่ 6	
รอบบัญชี ปีที่ 2	9,722,649.91	รอบบัญชี ปีที่ 7	
รอบบัญชี ปีที่ 3	-	รอบบัญชี ปีที่ 8	
รอบบัญชี ปีที่ 4	15,234,345.50	รอบบัญชี ปีที่ 9	
รอบบัญชี ปีที่ 5	21,222,356.90	รวมมูลค่าภาษี	47,583,787.61

ง. ยังไม่มีรายได้จากโครงการ จำนวน 1 บัตร

บัตรส่งเสริม เลขที่	ลงวันที่	ผลิต/บริการ	ประเภท กิจการ/ บริการ	จำนวนปีที่ ได้รับสิทธิ ฯ
1234/2549	12 ม.ค.49	Trade & Investment Support	7.10	-

1.3 การลงทุนเครื่องจักรและอุปกรณ์ (เฉพาะกิจการที่ได้รับส่งเสริมของแต่ละบัตรส่งเสริม) หน่วย : บาท

(1) บัตรส่งเสริมเลขที่ / ลงวันที่ (เรียงตามวันที่ออกบัตร)	(2) มูลค่าเครื่องจักรและอุปกรณ์ (ราคาทุน)		(3) * สินทรัพย์ที่นับเป็นขนาดการลงทุน	
	ณ วันสิ้นรอบบัญชีปีก่อน	ณ วันสิ้นรอบบัญชีปีที่ขอใช้สิทธิฯ	ณ วันสิ้นรอบบัญชีปีก่อน	ณ วันสิ้นรอบบัญชีปีที่ขอใช้สิทธิฯ
1234/2539 ลงวันที่ 11 มค 2539	105,000,000.00	105,000,000.00		
1639(1) /2545 ลงวันที่ 16 ตค 2545	212,197,130.96	256,752,067.98		
1419(2) /2547 ลงวันที่ 31 พค 2547	25,128,479.42	27,434,519.43		
รวม	342,325,610.38	389,186,587.41		

- คำอธิบาย**
- ให้กรอกเลขที่บัตรส่งเสริมเฉพาะบัตรฉบับแรกของแต่ละโครงการ ที่บริษัทได้รับทั้งหมดในช่องที่ (1)
 - ให้กรอกมูลค่าเครื่องจักรและอุปกรณ์ที่ใช้ในโครงการทั้งหมด (ในที่นี้หมายความถึง ที่ซื้อในประเทศและนำเข้าทั้งที่ได้รับสิทธิ / ไม่ได้รับสิทธิด้านภาษีอากร โดยใช้ราคาทุน (แยกแต่ละบัตรส่งเสริม) รวมทั้งกรณี เครื่องจักรและอุปกรณ์ที่ไม่ได้บันทึกเป็นสินทรัพย์ของบริษัท เช่น ลิฟต์ซึ่ง เช่าซื้อ บริษัทแม่ / บริษัท ในเครือให้มา ฯลฯ ในช่องที่ (2)
 - ราคาทุน หมายถึง ราคาที่ได้มาของสินทรัพย์ตามบัญชีก่อนหักค่าเสื่อมราคา (สำหรับบัตรส่งเสริมที่ออกก่อนปี 2544 และสิ้นสุดการใช้สิทธิฯ ยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลซึ่งไม่สามารถแสดงมูลค่าเครื่องจักรฯ แยกแต่ละโครงการ ได้อนุโลมให้กรอกเป็นมูลค่ารวม ตัวอย่างเช่น มีบัตรส่งเสริมรวม 10 โครงการ มีบัตรส่งเสริมที่ออกก่อนปี 2544 ที่สิ้นสุดการใช้สิทธิฯ แล้ว 3 โครงการ ให้รวม มูลค่าเครื่องจักรของ 3 โครงการนั้นได้ ส่วนที่เหลือ อีก 7 โครงการ ให้แยกแสดงเป็นแต่ละโครงการ

1.4 ปริมาณการผลิตและจำหน่ายผลิตภัณฑ์/บริการที่ได้รับส่งเสริม ตามรอบปีบัญชี แยกตามบัตรส่งเสริม

1 บัตรส่งเสริม เลขที่	2 ชนิดผลิตภัณฑ์/ บริการ	3 กำลังผลิต/ ขนาด บริการ ตามบัตร ส่งเสริม	4 การผลิต/บริการ ที่เกิดขึ้นจริง	5 การจำหน่าย/ การให้บริการ		6 การจำหน่าย/ การให้บริการที่ขอใช้สิทธิ		7 ประมาณการ กำไร (ขาดทุน) มูลค่า (บาท)
			ปริมาณ (ชิ้น)	ปริมาณ (ชิ้น)	มูลค่า (บาท)	ปริมาณ (ชิ้น)	มูลค่า (บาท)	
1639(1)/2545 ลงวันที่ 16 ต.ค. 2545	Tapping Screw	35,000,000	30,000,000	36,000,000	482,400,000	35,000,000	469,000,000	70,084,436.33
1419(2)/2547 ลงวันที่ 31 พ.ค. 2547	ชิ้นส่วนโลหะขึ้นรูป (Metal Parts For Auto & Elect)	30,000,000	10,250,000	9,100,000	740,781,304.25	9,100,000	740,781,304.25	70,741,189.66
รวม		65,000,000	40,250,000	45,100,000	557,181,304.25	44,100,000	1,209,781,304.25	140,825,625.99

หมายเหตุ : โปรดแนบรายละเอียดการผลิต/จำหน่ายของผลิตภัณฑ์/บริการ (รายละเอียดของช่อง 4,5,6) ของบัตรที่อยู่ระหว่างการได้รับสิทธิ ยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลตามตัวอย่างเพื่อประโยชน์ในการประเมินผล (บริษัทฯ สามารถใช้แบบที่จัดทำไว้แล้วและมีรายละเอียดครบถ้วนตามตัวอย่างแนบแทนได้)

คำอธิบายการกรอก ให้กรอก

- ช่องที่ 1 เลขที่บัตรส่งเสริมที่บริษัทได้รับส่งเสริมทั้งหมด เฉพาะบัตรฉบับแรกของแต่ละโครงการ เรียงตามวันที่ออกบัตร
- ช่องที่ 2 ชนิดผลิตภัณฑ์/บริการ ที่ได้รับส่งเสริมแยกตามแต่ละบัตรส่งเสริม
- ช่องที่ 3 กำลังผลิต/ขนาดบริการ ตามที่ระบุไว้ในบัตรส่งเสริมของแต่ละบัตรส่งเสริม
- ช่องที่ 4 ปริมาณการผลิตจริงของเครื่องจักรในโครงการ/ขนาดบริการจริงของแต่ละบัตรส่งเสริม
- ช่องที่ 5 ปริมาณและมูลค่าที่ได้จำหน่าย/ให้บริการ ไปในรอบปีบัญชีทั้งหมด (แม้จะจำหน่าย/ ให้บริการ เกินขนาดของกิจการที่กำหนดไว้ในบัตรฯ) ของแต่ละบัตรส่งเสริม
- ช่องที่ 6 ปริมาณและมูลค่าที่จะขอใช้สิทธิฯ ยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล (ส่วนที่จำหน่าย/ ให้บริการ ภายใต้ขนาดของกิจการที่กำหนดไว้ในบัตรฯ และหรือตามความสามารถของเครื่องจักรที่ติดตั้งจริงซึ่งต้องไม่เกินขนาดของกิจการที่กำหนดไว้ในบัตรฯ เว้นแต่ได้รับการแก้ไข) ของแต่ละบัตรส่งเสริม
- ช่องที่ 7 มูลค่าประมาณการกำไร (ขาดทุน) ของส่วนที่จะขอใช้สิทธิฯ ยกเว้นภาษีเงินได้นิติ บุคคล (คำนวณตามผลประกอบการของช่องที่ 6)

รายละเอียดการผลิตและจำหน่ายของผลิตภัณฑ์ / บริการ ที่ได้รับส่งเสริมแยกเป็นรายเดือน
สำหรับ บัตรส่งเสริมเลขที่ 1639(1)/2545 ลงวันที่ 16 ตุลาคม 2545 ผลิตภัณฑ์ Tapping Screw

เดือน	การผลิตขนาดบริการ ที่เกิดขึ้นจริง		การจำหน่าย/การให้บริการ		การจำหน่าย/การให้บริการ ที่ขอใช้สิทธิยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล		หมายเหตุ
	หน่วย	ปริมาณ	ปริมาณ (ชิ้น)	มูลค่า (บาท)	ปริมาณ(ชิ้น)	มูลค่า (บาท)	
มกราคม	ชิ้น	2,500,000	3,000,000	40,200,000	2,916,000	39,074,400	
กุมภาพันธ์	ชิ้น	2,500,000	3,000,000	40,200,000	2,916,000	39,074,400	
มีนาคม	ชิ้น	2,500,000	3,000,000	40,200,000	2,916,000	39,074,400	
เมษายน	ชิ้น	2,500,000	3,000,000	40,200,000	2,916,000	39,074,400	
พฤษภาคม	ชิ้น	2,500,000	3,000,000	40,200,000	2,916,000	39,074,400	
มิถุนายน	ชิ้น	2,500,000	3,000,000	40,200,000	2,916,000	39,074,400	
กรกฎาคม	ชิ้น	2,500,000	3,000,000	40,200,000	2,916,000	39,074,400	
สิงหาคม	ชิ้น	2,500,000	3,000,000	40,200,000	2,916,000	39,074,400	
กันยายน	ชิ้น	2,500,000	3,000,000	40,200,000	2,916,000	39,074,400	
ตุลาคม	ชิ้น	2,500,000	3,000,000	40,200,000	2,916,000	39,074,400	
พฤศจิกายน	ชิ้น	2,500,000	3,000,000	40,200,000	2,916,000	39,074,400	
ธันวาคม	ชิ้น	2,500,000	3,000,000	40,200,000	2,924,000	39,181,600	
รวม	ชิ้น	30,000,000	36,000,000	482,400,000	35,000,000	469,000,000	

ประกาศสำนักงานคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุนที่ ป.5/2544 เรื่อง หลักเกณฑ์ และวิธีการตรวจสอบโครงการที่ได้รับการส่งเสริม การลงทุนที่ประสงค์จะใช้สิทธิและประโยชน์ยกเว้นภาษีเงินได้ นิติบุคคลสำหรับผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เพื่อให้ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตถือเป็นแนวทางปฏิบัติในการตรวจสอบโครงการที่ได้รับการส่งเสริมที่มีเงื่อนไขจะต้องยื่นแบบคำขอใช้สิทธิและประโยชน์ยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล และรายงานผลการดำเนินงานที่ผ่านการตรวจสอบจากผู้สอบบัญชีรับอนุญาตตามที่ปรากฏในบัตรส่งเสริมและประสงค์จะใช้สิทธิและประโยชน์ยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลตั้งแต่รอบบัญชีปี 2544 เป็นต้นไป ตามที่กำหนดไว้ในประกาศสำนักงานคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุนที่ ป. 4 / 2544 ลงวันที่ 3 กรกฎาคม 2544 เรื่อง กำหนดวิธีการรายงานผลการดำเนินงานก่อนใช้ สิทธิและประโยชน์ยกเว้นภาษีเงินได้ นิติบุคคล

อาศัยอำนาจตามความในมาตรา 13 และมาตรา 20 แห่งพระราชบัญญัติส่งเสริมการลงทุน พ.ศ. 2520 สำนักงานโดยได้รับมอบอำนาจจากคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุน จึงออกประกาศกำหนดหลักเกณฑ์ไว้ดังต่อไปนี้

1. ต้องเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาตตามกฎหมายว่าด้วยผู้สอบบัญชีและใบอนุญาตไม่ขาดอายุ ไม่ถูกสั่งพัก และไม่เคยถูกเพิกถอนโดยคณะกรรมการควบคุมการประกอบวิชาชีพสอบบัญชี (ก.บ.ช.) หรือถูกเพิกถอนใบอนุญาตตรวจสอบและรับรองบัญชีโดยกรมสรรพากร หรือเคยถูกเพิกถอนการให้ความเห็นชอบโดยสำนักงานตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย หรือธนาคารแห่งประเทศไทย หรือหน่วยงานอื่นของทางราชการ หรือรัฐวิสาหกิจ

2. ให้ผู้สอบบัญชีตรวจสอบตามแนวทางการตรวจสอบการ ปฏิบัติตามเงื่อนไขของบัตรส่งเสริมที่กำหนดโดยสำนักงานคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุนแนบท้ายประกาศนี้

3. ให้ผู้สอบบัญชีรายงานผลการตรวจสอบตามแบบรายงานของผู้สอบบัญชีในการตรวจสอบการปฏิบัติตามเงื่อนไขของบัตรส่งเสริมแนบท้ายประกาศนี้

ประกาศ ณ วันที่ 21 สิงหาคม พ.ศ. 2544

(นายจักรมณฑ์ ผาสุกวณิช)

รองเลขาธิการ รักษาการแทน

เลขาธิการคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุน

แนวทางการตรวจสอบแนบท้ายประกาศ ป.5/2544

วัตถุประสงค์

- เพื่อให้ทราบว่ามีการลงทุนในเครื่องจักรและอุปกรณ์ของแต่ละบัตรส่งเสริมจริง
- เพื่อให้ทราบปริมาณการผลิตและการจำหน่ายผลิตภัณฑ์ว่าเป็นไปตามเงื่อนไขของแต่ละบัตรส่งเสริม

วิธีการตรวจสอบของผู้สอบบัญชี (1)

1. ขอบัตรส่งเสริมและทำความเข้าใจในรายละเอียดของเงื่อนไขและสิทธิประโยชน์ที่ได้รับการส่งเสริมของแต่ละบัตรส่งเสริม

วิธีการตรวจสอบของผู้สอบบัญชี (2)

การลงทุนในเครื่องจักรและอุปกรณ์

2. ขอรายละเอียดเครื่องจักรรวมทั้งสรุปการเคลื่อนไหว
แยกตามแต่ละบัตรส่งเสริม
(แสดงยอดยกมา เพิ่มลด ยอดยกไป)

วิธีการตรวจสอบของผู้สอบบัญชี (3)

การลงทุนในเครื่องจักรและอุปกรณ์ (ต่อ)

- 2.1 ตรวจสอบยอดยกมาปีปัจจุบันว่าตรงกับยอดยกไปของงวดก่อน (กรณีตรวจต่อจากปีก่อน)
- 2.2 ตรวจสอบรายการซื้อเครื่องจักรเพิ่มในงวดว่าตรงกับเอกสารประกอบการซื้อ

วิธีการตรวจสอบของผู้สอบบัญชี (4)

การลงทุนในเครื่องจักรและอุปกรณ์(ต่อ)

2.3 ตรวจสอบรายละเอียดของเครื่องจักรที่ซื้อ

เพิ่มในงวดกับเงื่อนไขของแต่ละบัตรส่งเสริม

(เช่น กำลังการผลิต กำหนดเวลานำเข้า)

2.4 ขอแผนผังที่ตั้งเครื่องจักร ทำการตรวจนับว่ามีอยู่จริง

รายละเอียดตรงกับเอกสารประกอบการซื้อ

วิธีการตรวจสอบของผู้สอบบัญชี (5)

การลงทุนในเครื่องจักรและอุปกรณ์(ต่อ)

2.5 เปรียบเทียบรายละเอียดของเครื่องจักรที่ลงทุน

เพิ่มกับรายละเอียดในแบบคำขอใช้สิทธิและ

ประโยชน์ยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลว่าตรงกัน

วิธีการตรวจสอบของผู้สอบบัญชี (6)

ปริมาณการผลิต

3. ขอรายละเอียดปริมาณผลิต (จำนวน-หน่วย)

ของสินค้าของเครื่องจักรแต่ละเครื่อง แยกตามแต่ละบัตรส่งเสริม

- ปริมาณการผลิตในแต่ละวัน
- ปริมาณการผลิตสรุปตามรายเดือน
- ปริมาณการผลิตสรุปประจำปี

วิธีการตรวจสอบของผู้สอบบัญชี (7)

ปริมาณการผลิต (ต่อ)

- 3.1 ทดสอบความเชื่อถือได้ของรายละเอียดปริมาณผลิต(ตามข้อ 3)
กับแหล่งที่มาของข้อมูล เช่น รายงานการผลิต บัญชีสินค้าสำเร็จรูป
- 3.2 เปรียบเทียบกำลังผลิตตามบัตรฯกับปริมาณผลิตจริง
- 3.3 เปรียบเทียบข้อ 3.2 กับรายละเอียดในแบบคำขอฯว่าตรงกัน

วิธีการตรวจสอบของผู้สอบบัญชี (8)

ปริมาณการจำหน่ายและมูลค่าการจำหน่าย

4. ขอรายละเอียดปริมาณการขาย & มูลค่าการขาย

แยกตามแต่ละบัตรส่งเสริม

- ปริมาณและมูลค่าการขายในแต่ละวัน
- ปริมาณและมูลค่าการขายสรุปตามรายเดือน
- ปริมาณและมูลค่าการขายสรุปประจำปี

วิธีการตรวจสอบของผู้สอบบัญชี (9)

ปริมาณการจำหน่ายและมูลค่าการจำหน่าย (ต่อ)

- 4.1 ทดสอบความเชื่อถือได้ของรายละเอียดปริมาณและมูลค่าการขาย (ตามข้อ 4) กับเอกสารการขาย เช่น Inv. ใบส่งของ ฯลฯ กับบันทึกบัญชีขาย เป็นต้น
- 4.2 เปรียบปริมาณการขายกับเงื่อนไขในบัตรฯ ว่าไม่เกินปริมาณตามเงื่อนไข
- 4.3 เปรียบเทียบข้อ 4.2 กับรายละเอียดในแบบคำขอ ฯว่าตรงกัน

วิธีการตรวจสอบของผู้สอบบัญชี (10)

ปริมาณการจำหน่ายและมูลค่าการจำหน่าย(ต่อ)

- ขอบเขตการทดสอบ
 - กรณีมีบัตรส่งเสริม 1 หรือ 2 ฉบับ ให้ตรวจสอบเอกสารอย่างน้อย 20 รายการ ต่อบัตรฯ 1 ฉบับ
 - กรณีมีบัตรส่งเสริมตั้งแต่ 3 ฉบับขึ้นไป ให้ตรวจสอบเอกสารรวมอย่างน้อย 50 รายการ โดยทดสอบบัตรฯ ทุกฉบับ และเฉลี่ยจำนวนให้ใกล้เคียงกัน

แบบรายงานของผู้สอบบัญชีในการตรวจสอบการปฏิบัติตามเงื่อนไขของบัตรส่งเสริม

เสนอ คณะกรรมการบริษัท _____ บริษัท รวมบีโอไอ จำกัด _____

ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบข้อมูลในแบบคำขอใช้สิทธิและประโยชน์ยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล สำหรับกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน เกี่ยวกับรายการมูลค่าการลงทุนที่เพิ่มขึ้นในเครื่องจักร รายการปริมาณการผลิต การจำหน่ายและมูลค่าการจำหน่ายที่ใช้สิทธิการยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล ของ บริษัท รวมบีโอไอ จำกัด สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2549 การตรวจสอบข้อมูล ดังกล่าวได้ปฏิบัติตามวิธีการที่ตกลงร่วมกันซึ่งกำหนดโดยสำนักงานคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุน ดังปรากฏในรายละเอียดตามเอกสารที่แนบมา

ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามงานตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีที่เกี่ยวกับการตรวจสอบตาม วิธีการที่ตกลงร่วมกัน วิธีปฏิบัติงานดังกล่าวมีวัตถุประสงค์เพื่อช่วยสำนักงานคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุนในการพิจารณาอนุมัติแบบคำขอใช้สิทธิและประโยชน์ยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลดังกล่าว ข้าพเจ้าขอรายงานข้อเท็จจริงที่พบจากการตรวจสอบ ดังต่อไปนี้

การลงทุนในเครื่องจักร

1. จากวิธีการตรวจสอบข้อ 2.2 ของแนวทางการตรวจสอบข้าพเจ้าพบว่า รายการซื้อเครื่องจักรเพิ่มในงวด มีเอกสารประกอบการซื้อและการชำระเงิน
 - ถูกต้องตรงกัน
 - ไม่ตรงกัน เพราะ _____
2. จากวิธีการตรวจสอบตามข้อ 2.3 ของแนวทางการตรวจสอบข้าพเจ้าพบว่า รายละเอียดของเครื่องจักรที่ซื้อเพิ่มในงวดกับเงื่อนไขของแต่ละบัตรส่งเสริม
 - ถูกต้องตรงกัน
 - ไม่ตรงกัน เพราะ _____
3. จากวิธีการตรวจสอบข้อ 2.4 ของแนวทางการตรวจสอบข้าพเจ้าพบว่า เครื่องจักรที่ซื้อเพิ่มในงวดมีอยู่จริง และเมื่อตรวจสอบกับเอกสารซื้อและนำเข้า
 - ถูกต้องตรงกัน
 - ไม่ตรงกัน เพราะ _____
4. จากวิธีตรวจสอบข้อ 2.5 ของแนวทางการตรวจสอบข้าพเจ้าพบว่า รายละเอียดเครื่องจักรที่ลงทุนเพิ่มกับรายละเอียดในแบบคำขอใช้สิทธิและประโยชน์ยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล
 - ถูกต้องตรงกัน
 - ไม่ตรงกัน เพราะ _____

ปริมาณการผลิต

5. จากวิธีการตรวจสอบตามข้อ 3.1 ของแนวทางการตรวจสอบข้าพเจ้าพบว่า รายละเอียดปริมาณการผลิตกับแหล่งที่มาของข้อมูล
- ถูกต้องตรงกัน
- ไม่ตรงกัน เพราะ _____
6. จากวิธีการตรวจสอบตามข้อ 3.2 ของแนวทางการตรวจสอบข้าพเจ้าพบว่า ปริมาณการผลิตที่ผลิตได้จริงประจำปี
- ไม่เกินกำลังผลิตในบัตรส่งเสริม
- เกินกำลังผลิตในบัตรส่งเสริม ดังนี้ _____
7. จากวิธีการตรวจสอบตามข้อ 3.3 ของแนวทางการตรวจสอบข้าพเจ้าพบว่า กำลังผลิตตามบัตรส่งเสริม และปริมาณการผลิตจริงกับรายละเอียดในแบบคำขอใช้สิทธิและประโยชน์ยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล
- ถูกต้องตรงกัน
- ไม่ตรงกัน เพราะ _____

ปริมาณการจำหน่ายและมูลค่าการจำหน่าย

8. จากวิธีการตรวจสอบตามข้อ 4.1 ของแนวทางการตรวจสอบข้าพเจ้าพบว่า รายละเอียดปริมาณการขายและมูลค่าการขายกับเอกสารการขาย บัญชีขาย และบัญชีสินค้าสำเร็จรูป

ถูกต้องตรงกัน

ไม่ตรงกัน เพราะ _____

9. จากวิธีการตรวจสอบตามข้อ 4.2 ของแนวทางการตรวจสอบข้าพเจ้าพบว่า ปริมาณการขายประจำปี

ไม่เกินกำลังการผลิตในบัตรส่งเสริม

เกินกำลังการผลิตในบัตรส่งเสริม ดังนี้ บัตรส่งเสริมเลขที่ 1639(1)/2545 ปริมาณการขายรวมเกินกว่าบัตรส่งเสริม ..1,000,000..ชิ้น ส่วนที่เกินถือเป็นการขายที่ไม่ขอใช้สิทธิยกเว้น ภาษีเงินได้นิติบุคคล

10. จากวิธีการตรวจสอบตามข้อ 4.3 ของแนวทางการตรวจสอบข้าพเจ้าพบว่า ปริมาณและมูลค่าการจำหน่ายกับรายละเอียดในแบบคำขอใช้สิทธิและประโยชน์ยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล

ถูกต้องตรงกัน

ไม่ตรงกัน เพราะ _____

เนื่องจากวิธีการปฏิบัติงานดังกล่าวไม่ใช่การตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีที่รับรอง
ทั่วไป ดังนั้น ข้าพเจ้าจึงไม่อาจแสดงความเชื่อมั่นต่อข้อมูลในแบบคำขอใช้สิทธิประโยชน์ยกเว้นภาษีเงินได้
นิติบุคคลตามรอบระยะเวลาบัญชีตั้งแต่ 1 มกราคม 2549 ถึง 31 ธันวาคม 2549

หากข้าพเจ้าได้ใช้วิธีปฏิบัติงานเพิ่มเติมหรือตรวจสอบงบการเงินตามมาตรฐานการสอบบัญชีที่
รับรองทั่วไป ข้าพเจ้าอาจพบเรื่องอื่นที่สมควรนำเสนอในรายงานก็ได้

รายงานฉบับนี้จัดทำขึ้นเพื่อวัตถุประสงค์ดังที่กล่าวแล้วในย่อหน้าที่ 1 และใช้เป็นข้อมูลของท่าน
และไม่ได้จัดทำขึ้นเพื่อวัตถุประสงค์อื่น หรือเพื่อเผยแพร่ไปยังบุคคลอื่น รายงานฉบับนี้เกี่ยวข้องกับรายการ
ที่ระบุไว้ข้างต้นเท่านั้น และไม่ได้ขยายขอบเขตไปถึงงบการเงินโดยรวมของบริษัท รวมบีโอไอ จำกัด

ลายมือชื่อ _____

(นายทวิสิน จัดสรรงบ)

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตเลขที่ 1234

วันที่ 11 เมษายน 2550